

УДК 334.735:657.421

А. З. Коробкин (Kafedra126@mail.ru),
кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

В предложенной статье представлены новые подходы к расчету и оценке показателей эффективности использования основных средств в организациях с учетом их многоотраслевого характера. Предложена система показателей эффективности использования основных средств. Кроме того, в статье предложены методические подходы к определению средней стоимости основных средств за период в сопоставимом виде с учетом их переоценки и физического роста, что позволяет рассчитать показатель фондоотдачи в сопоставимом виде. Автор на условном примере продемонстрировал адаптацию предложенной методики.

The article presents new approaches to calculating and estimating indices of effectiveness of fixed assets application in diversified organizations of trade. It offers also the system of indices of effectiveness of funds application. Besides there are some methodical approaches to comparative determination of average cost of fixed assets for the period. These approaches take into consideration assets revaluation and their increase. This allows calculating in comparative form the index of return on assets. The technique was adapted by the author on invented examples.

Ключевые слова: основные средства; эффективность; система показателей; рентабельность; доходность; отдача; вооруженность.

Key words: fixed assets; efficiency; score card; profitability; output.

Введение

К экономическому анализу эффективности использования основных средств в организациях торговли обращались практически все отечественные ученые, исследующие проблемы экономического анализа в организациях сферы товарного обращения. Среди них А. М. Фридман, Н. П. Писаренко, К. А. Раицкий, С. Н. Лебедева, И. А. Бланк, А. А. Кудрявцев, Л. И. Кравченко, В. И. Иванюцкий, Р. П. Валевиц, А. И. Гребнев и др. Однако отдельные аспекты, сформулированные в статье, не нашли должного отражения в трудах вышеуказанных ученых, что делает ее актуальной.

Поэтому целью статьи является освещение новых методических подходов к совершенствованию экономического анализа эффективности использования основных средств в организациях торговли, в частности – в организациях потребительской кооперации, в рамках Отраслевой программы развития потребительской кооперации на 2011–2015 годы, утвержденной постановлением Правления Белкоопсоюза № 2 от 20 октября 2010 г. [1].

Эффективность использования основных средств организаций торговли – это экономическая категория, отражающая результативность использования основных средств с точки зрения эффективных продаж, доходности и прибыльности.

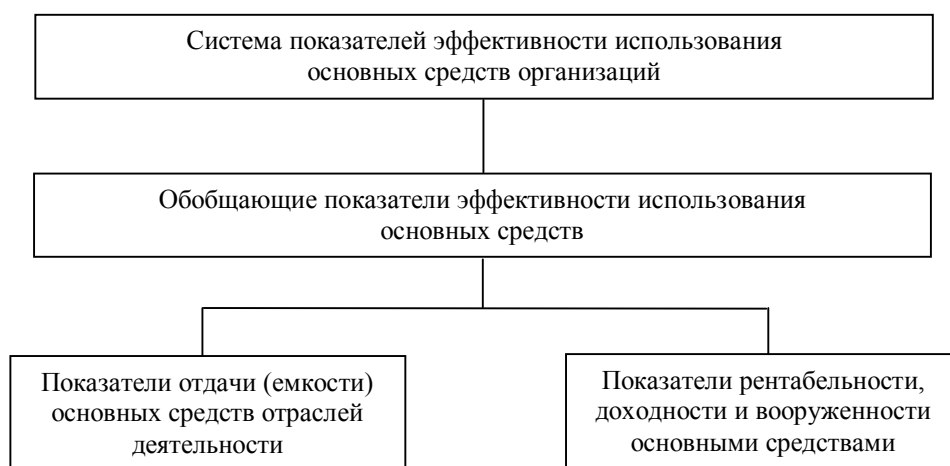
Показатели эффективности использования основных средств отражают, сколько рублей товарооборота, доходов и прибыли приходится на один рубль основных средств в целом по организации, по ее отраслям и видам деятельности.

В современных условиях с целью углубления экономического анализа экономических ресурсов и достоверности расчетов для организаций потребительской кооперации (облпотребсоюза, областного потребительского общества, райпо, филиалов областного потребительского общества) целесообразен расчет показателей эффективности использования основных средств в целом по организации (итоговые показатели), а также по отдельным отраслям деятельности.

В связи с этим можно выделить следующие группы показателей эффективности использования основных средств:

- обобщающие;
- отдачи (емкости) основных средств отраслей деятельности;
- рентабельности, доходности и вооруженности (обеспеченности) основными средствами.

Система показателей эффективности использования основных средств организаций потребительской кооперации представлена на нижеприведенном рисунке.



Система показателей эффективности использования основных средств организаций потребительской кооперации

В таблицах 1 и 2 представлены слагаемые для расчета показателей эффективности использования основных средств, источники информации, система показателей эффективности использования основных средств организаций потребительской кооперации и алгоритм их расчета.

Таблица 1 – Слагаемые показателей эффективности использования основных средств организации

Слагаемые показателей рентабельности	Источники информации
1. Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 090, колонка 3)
3. Прибыль от реализации в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 1)
4. Прибыль от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 2)

Продолжение таблицы 1

Слагаемые показателей рентабельности	Источники информации
5. Прибыль от реализации в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 4)
6. Прибыль от реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 5)
7. Прибыль от реализации в производстве	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 380, колонка 1)
8. Прибыль от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 470, колонка 5)
9. Совокупные доходы (валовая выручка)	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070 + стр. 100 + стр. 120, колонка 3)
10. Розничный товарооборот розничной торговли (сети)	Форма №12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
11. Оптовый товарооборот	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 40 000, колонка 1)
12. Валовой товарооборот общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 43 000, колонка 1)
13. Оборот по реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 46 000, колонка 1)
14. Выручка от реализации произведенной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 310, колонка 1)
15. Выручка от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 1)
16. Доходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070, колонка 3)
17. Валовой доход от реализации в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
18. Валовой доход от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 2)
19. Валовой доход общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 4)
20. Валовой доход заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 5)
21. Средняя стоимость основных средств организации	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 010, среднеарифметическое колонок 1 и 6)
22. Средняя стоимость активной части основных средств	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 050 + стр. 060 + стр. 070, среднеарифметическое колонок 1 и 6)
23. Средняя стоимость основных средств розничной торговли	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднеарифметическое колонок 1 и 6) · Удельный вес товарооборота торговой сети в выручке от реализации : 100%
24. Средняя стоимость основных средств оптовой торговли	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднеарифметическое колонок 1 и 6) · Удельный вес оптового товарооборота в выручке от реализации организации : 100%
25. Средняя стоимость основных средств общественного питания	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднеарифметическое колонок 1 и 6) · Удельный вес валового товарооборота общественного питания в выручке от реализации : 100%
26. Средняя стоимость основных средств заготовок	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 010, среднеарифметическое колонок 1 и 6) · Удельный вес оборота по реализации в заготовках в выручке от реализации : 100
27. Средняя стоимость основных средств промышленности	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 130, среднеарифметическое колонок 1 и 6)
28. Средняя стоимость основных средств других отраслей	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 010, среднее арифметическое колонок 1 и 6) · Удельный вес выручки других отраслей в выручке от реализации : 100%

Окончание таблицы 1

Слагаемые показателей рентабельности	Источники информации
29. Среднесписочная численность работников организации	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (стр. 01, колонка 2)
30. Среднесписочная численность работников розничной торговли	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела V, колонка 2)
31. Среднесписочная численность работников оптовой торговли	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела V, колонка 2)
32. Среднесписочная численность работников общественного питания	Форма № 12-Т «Отчет по труду» соответствующая строка раздела V, колонка 2)
33. Среднесписочная численность работников заготовок	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела V, колонка 2)
34. Среднесписочная численность работников промышленности	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела V, колонка 2)
35. Среднесписочная численность работников других отраслей	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующие строки раздела V, колонка 2)

Таблица 2 – Система показателей эффективности использования основных средств

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
1. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств		
1.1. Итоговая отдача основных средств, р.	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 9}}{\text{Стр. 21}}$
1.2. Итоговая емкость основных средств, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 9}}$
1.3. Итоговая отдача активной части основных средств, р.	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость активной части основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 9}}{\text{Стр. 22}}$
1.4. Итоговая емкость активной части основных средств, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость активной части основных средств организации}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}$	$\frac{\text{Стр. 22}}{\text{Стр. 9}}$
1.5. Итоговая рентабельность основных средств, %	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 21}} \cdot 100\%$
1.6. Итоговая вооруженность основными средствами, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 29}}$
1.7. Итоговый интегральный показатель эффективности использования основных средств	$\sqrt{\text{стр. 1.1} \cdot \text{стр. 1.5 данной таблицы} : 100}$	–
2. Показатели отдачи (емкости) основных средств отраслей деятельности		
2.1. Фондоотдача отраслей		
2.1.1. Отдача основных средств текущей деятельности, р.	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 21}}$
2.1.2. Отдача основных средств розничной торговли, р.	$\frac{\text{Розничный товарооборот торговой сети}}{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 10}}{\text{Стр. 23}}$
2.1.3. Отдача основных средств оптовой торговли, р.	$\frac{\text{Оптовый товарооборот}}{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 11}}{\text{Стр. 24}}$
2.1.4. Отдача основных средств общественного питания, р.	$\frac{\text{Валовой товарооборот общественного питания}}{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 25}}$
2.1.5. Отдача основных средств заготовительной отрасли, р.	$\frac{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}}{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}$	$\frac{\text{Стр. 13}}{\text{Стр. 26}}$

Продолжение таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
2.1.6. Отдача основных средств производства, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}$	$\frac{\text{Стр. 14}}{\text{Стр. 27}}$
2.1.7. Отдача основных средств других отраслей, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 25}}$
2.2. Фондоемкость отраслей		
2.2.1. Емкость основных средств текущей деятельности, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}{\text{Доходы по текущей деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 16}}$
2.2.2. Емкость основных средств розничной торговли, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}{\text{Розничный товарооборот торговой сети}}$	$\frac{\text{Стр. 23}}{\text{Стр. 10}}$
2.2.3. Емкость основных средств оптовой торговли, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}{\text{Оптовый товарооборот}}$	$\frac{\text{Стр. 24}}{\text{Стр. 11}}$
2.2.4. Емкость основных средств общественного питания, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}{\text{Валовой товарооборот общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 12}}$
2.2.5. Емкость основных средств заготовительной отрасли, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}}$	$\frac{\text{Стр. 26}}{\text{Стр. 13}}$
2.2.6. Емкость основных средств производства, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}$	$\frac{\text{Стр. 27}}{\text{Стр. 14}}$
2.2.7. Емкость основных средств других отраслей, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 15}}$
2.3. Интегральные показатели эффективности использования основных средств отраслей		
2.3.1. Интегральный показатель эффективности использования основных средств текущей деятельности	$\sqrt{\text{стр. 2.1.1} \cdot \text{стр. 3.1.1 данной таблицы} : 100}$	—
2.3.2. Интегральный показатель эффективности использования основных средств розничной торговли	$\sqrt{\text{стр. 2.1.2} \cdot \text{стр. 3.1.2 данной таблицы} : 100}$	—
2.3.3. Интегральный показатель эффективности использования основных средств оптовой торговли	$\sqrt{\text{стр. 2.1.3} \cdot \text{стр. 3.1.3 данной таблицы} : 100}$	—
2.3.4. Интегральный показатель эффективности использования основных средств общественного питания	$\sqrt{\text{стр. 2.1.4} \cdot \text{стр. 3.1.4 данной таблицы} : 100}$	—
2.3.5. Интегральный показатель эффективности использования основных средств заготовок	$\sqrt{\text{стр. 2.1.5} \cdot \text{стр. 3.1.5 данной таблицы} : 100}$	—
2.3.6. Интегральный показатель эффективности использования основных средств производства	$\sqrt{\text{стр. 2.1.6} \cdot \text{стр. 3.1.6 данной таблицы} : 100}$	—
2.3.7. Интегральный показатель эффективности использования основных средств других отраслей	$\sqrt{\text{стр. 2.1.7} \cdot \text{стр. 3.1.7 данной таблицы} : 100}$	—

Продолжение таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
3. Показатели рентабельности, доходности и вооруженности основными средствами		
3.1. Показатели рентабельности основных средств		
3.1.1. Рентабельность основных средств текущей деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 21}} \cdot 100\%$
3.1.2. Рентабельность основных средств розничной торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в розничной торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 3}}{\text{Стр. 23}} \cdot 100\%$
3.1.3. Рентабельность основных средств оптовой торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в оптовой торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
3.1.4. Рентабельность основных средств общественного питания, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 25}} \cdot 100\%$
3.1.5. Рентабельность основных средств заготовок, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в заготовках}}{\text{Средняя стоимость основных средств заготовки}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 26}} \cdot 100\%$
3.1.6. Рентабельность основных средств производства, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в производстве}}{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 27}} \cdot 100\%$
3.1.7. Рентабельность основных средств других отраслей, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в других отраслях}}{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 8}}{\text{Стр. 28}} \cdot 100\%$
3.2. Показатели доходности основных средств		
3.2.1. Доходность основных средств текущей деятельности, р.	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 21}}$
3.2.2. Доходность основных средств розничной торговли, р.	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в розничной торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 23}}$
3.2.3. Доходность основных средств оптовой торговли, р.	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в оптовой торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 18}}{\text{Стр. 24}}$
3.2.4. Доходность основных средств общественного питания, р.	$\frac{\text{Валовой доход общественного питания}}{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 19}}{\text{Стр. 25}}$
3.2.5. Доходность основных средств заготовок, р.	$\frac{\text{Валовой доход заготовок}}{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}$	$\frac{\text{Стр. 20}}{\text{Стр. 26}}$
3.2.6. Доходность основных средств промышленности, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}$	$\frac{\text{Стр. 14}}{\text{Стр. 27}}$
3.2.7. Доходность основных средств других отраслей, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 25}}$
3.3. Показатели вооруженности работников основными средствами		
3.3.1. Вооруженность работников розничной торговли основными средствами, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}{\text{Среднесписочная численность работников розничной торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 23}}{\text{Стр. 30}}$
3.3.2. Вооруженность работников оптовой торговли основными средствами, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}{\text{Среднесписочная численность работников оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 24}}{\text{Стр. 31}}$

Окончание таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
3.3.3. Вооруженность работников общественного питания основными средствами, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}{\text{Среднесписочная численность работников общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 32}}$
3.3.4. Вооруженность работников заготовок основными средствами, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}{\text{Среднесписочная численность работников заготовок}}$	$\frac{\text{Стр. 26}}{\text{Стр. 33}}$
3.3.5. Вооруженность работников промышленности основными средствами, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}{\text{Среднесписочная численность работников промышленности}}$	$\frac{\text{Стр. 27}}{\text{Стр. 34}}$
3.3.6. Вооруженность работников других отраслей основными средствами, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}{\text{Среднесписочная численность работников других отраслей}}$	$\frac{\text{Стр. 28}}{\text{Стр. 35}}$

Анализ показателей эффективности использования основных средств организации необходимо проводить в динамике за ряд лет, а также в сравнении со среднерыночными (отраслевыми) показателями.

Критериальным (основным) показателем использования основных средств является их отдача основных средств, отражающая, сколько рублей доходов (товарооборота) дает использование основных средств. Если этот показатель растет, то, следовательно, растет и эффективность использования основных средств. Не менее важен в этой системе показатель рентабельности основных средств (прибыльности основных средств), отражающий, насколько прибыльно используются средства (инвестиции), вложенные в основные средства. Он отражает эффективность инвестиций. Более точную картину эффективности использования основных средств торговой организации дают такие частные и вспомогательные показатели, как товарооборот и прибыль на 1 м² торговой площади, на один торговый объект.

При оценке эффективности основных средств необходимо проверить соблюдение экономических пропорций между показателями отдачи основных средств, вооруженности основными средствами и производительности труда.

Показатель вооруженности работников основными средствами отражает степень обеспеченности работников торговой организации средствами и предметами труда. Рост вооруженности основными средствами должен вести к росту эффективности использования основных средств и, следовательно, всей социально-экономической эффективности деятельности. Но это не всегда происходит, особенно в кризисных условиях, поэтому положительно оценивать рост вооруженности основными средствами можно лишь в случае опережающих темпов роста производительности труда по сравнению с ней. В этом случае отдача основных средств организации будет расти, что можно представить следующим образом:

$$T_{\text{ВОС}} < T_{\text{ПТ}} \rightarrow \uparrow \text{ОС},$$

где ОС – итоговая отдача основных средств, р.;

$T_{\text{ВОС}}$ – темп роста итоговой вооруженности основными средствами, %;

$T_{\text{ПТ}}$ – темп роста итоговой производительности труда, %.

Иначе говоря, для роста отдачи основных средств необходимо, чтобы производительность труда росла быстрее его вооруженности. Для совершенствования оценки эффективности использования средств организации экономические пропорции необходимо рассчитывать не только между итоговыми показателями отдачи основных средств, вооруженности основными средствами и производительности труда, но и между показателями эффективности конкретных отраслей, в частности торговли. Это будет способствовать выявлению тенденций роста или снижения эффективности использования основных средств в разрезе конкретных отраслей и определению резервов и путей роста эффективности на перспективу.

С целью совершенствования оценки эффективности использования основных средств организации торговли актуальным является расчет реального показателя «отдача основных средств торговли». Если традиционно отдача основных средств торговли определяется путем отношения товарооборота к средней стоимости основных средств торговли, то в данной работе предлагаются подходы к ее расчету в сопоставимом виде с учетом переоценки основных средств и роста цен.

Отдача основных средств в сопоставимом виде (OOC_{con}) определяется следующим образом:

$$OOC_{con} = \frac{T_{con}}{\overline{OC}_{con}},$$

где OOC_{con} – отдача основных средств в сопоставимом виде, р.;

T_{con} – товарооборот в сопоставимых ценах (розничный, оптовый, общественного питания), млн р.;

\overline{OC}_{con} – средняя стоимость основных средств основного вида деятельности торговой организации, млн р.

Показатель отдачи основных средств в сопоставимом виде будет более реально отражать эффективность использования основных средств торговли, так как изменение товарооборота и основных средств в течение года происходит в разных пропорциях. Если товарооборот растет за счет физических объемов продаж и цен, то стоимость основных средств растет за счет превышения ввода основных средств над их выбытием и за счет переоценки, которая в соответствии с Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершаемых строительством объектов и не установленного оборудования, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 162/131/37 от 5 ноября 2010 г. (в редакции постановления № 196/130/58 от 9 декабря 2011 г.), производится организациями по состоянию на 1 января [2]. Существует несколько методов переоценки: прямая оценка, оценка по валютной стоимости и индексный метод. Наиболее распространенным является индексный метод, согласно которому каждый из объектов основных средств переоценивается с помощью коэффициентов, которые определяет и публикует в периодической печати и на своем сайте belstat.gov.by Национальный статистический комитет Республики Беларусь. Стоимость каждого объекта основных средств на начало года умножается на соответствующие коэффициенты, а стоимость введенных в течение года объектов основных средств – на коэффициенты с учетом количества месяцев, следующих за месяцем ввода объектов.

Если для приведения товарооборота в сопоставимый вид используется индекс потребительских цен на товары, то для приведения основных средств в сопоставимый вид необходимо использовать средний по организации коэффициент переоценки основных средств.

Индекс цен для конкретной торговой организации целесообразно рассчитывать с учетом сложившейся в отчетном году структуры товарооборота следующим образом:

$$I_{org} = \frac{D_{\Pi} \cdot I_{\Pi} + D_{Н} \cdot I_{Н}}{100},$$

где I_{org} – индекс цен по торговой организации, коэффициент;

$D_{\Pi}, D_{Н}$ – удельный вес продовольственных и непродовольственных товаров в товарообороте отчетного года, %;

$I_{\Pi}, I_{Н}$ – индексы цен на продовольственные и непродовольственные товары по экономике в целом (отрасли), коэффициент.

Дополнительных расчетов потребует определение среднего по организации коэффициента переоценки основных средств. Данный коэффициент предлагается рассчитывать следующим образом:

$$\overline{K}_n = \frac{D_{B_1} \cdot K_{B_1} + D_{B_2} \cdot K_{B_2} + \dots + D_{B_n} \cdot K_{B_n}}{100},$$

где \overline{K}_n – средний по организации коэффициент переоценки основных средств;

$D_{B_1}; D_{B_2} \dots D_{B_n}$ – удельные веса групп основных средств (здания, сооружения и др.), %;
 $K_{B_1}; K_{B_2} \dots K_{B_n}$ – коэффициенты переоценки видов (групп) основных средств, раз;

Далее определяем стоимость основных средств на конец года в сопоставимом виде:

$$OC_{con} = \frac{OC_{con}}{\bar{K}_n},$$

где OC_{con} – стоимость основных средств на конец года в сопоставимом виде, млн р.;

OC_{con} – переоцененная (восстановительная) стоимость основных средств на конец года, млн р.

Среднегодовая стоимость основных средств в сопоставимом виде будет определяться следующим образом:

$$\overline{OC}_{con} = \frac{OC_H + OC_{con}}{2},$$

где \overline{OC}_{con} – среднегодовая стоимость основных средств в сопоставимом виде, млн р.;

OC_H – стоимость основных средств на начало года, млн р.

Для определения удельных весов групп основных средств используется форма статистической отчетности № 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» [3].

На условном примере рассчитаем показатель отдачи основных средств в сопоставимом виде по торговой организации и сравним с показателем, определенным по традиционной методике, используя данные организации.

Объем товарооборота организации в отчетном году составляет 196 042,7 млн р., среднегодовая стоимость основных средств торговли – 57 704,5 млн р. Информация о структуре основных средств и коэффициентах их переоценки отражена в таблице 3.

Таблица 3 – Структура основных средств организации на конец года и коэффициенты их переоценки за отчетный год

Группы основных средств						
Здания, сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование (за исключением оборудования связи и вычислительной техники)	Оборудование связи	Вычислительная техника	Транспортные средства	Инструмент, инвентарь и принадлежности
Структура основных средств, %						
61,5	0,4	31,8	0,5	2,1	1,7	2
Коэффициенты переоценки						
1,42	1,185	1,46	1,9	1,09	1,1	1,185

$$\bar{K}_n = (61,5 \cdot 1,42) + (0,4 \cdot 1,185) + (31,8 \cdot 1,46) + (0,5 \cdot 1,9) + (2,1 \cdot 1,09) + (1,7 \cdot 1,1) + (2 \times 1,185) : 100 = (87,3 + 0,47 + 46,4 + 0,95 + 2,29 + 1,87 + 2,38) : 100 = 1,417;$$

$$OC_{K_{con}} = \frac{65\,354}{1,417} = 46\,121,4 \text{ млн р.};$$

$$\overline{OC}_{con} = \frac{50\,055 + 46\,121,4}{2} = 48\,088,2 \text{ млн р.};$$

$$OCC_{con} = \frac{196\,042,7 : 1,68^*}{48\,088,2} = 2,43 \text{ р.}$$

* Индекс потребительских цен на продовольственные товары за 2012 год (Сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь).

Показатель отдачи основных средств, рассчитанный традиционным способом, составляет 3,39 р. (196 042,7 : 57 704,5). Таким образом, реальный показатель фондоотдачи меньше фактического на 0,96 р. (3,39 – 2,43), что говорит о более низком уровне эффективности использования основных средств организации с учетом использования предлагаемой методики.

Заключение

В статье рассмотрены методические подходы к совершенствованию анализа экономической эффективности использования основных средств многоотраслевых организаций потребительской кооперации. В ней предлагается к применению система показателей эффективности использования основных средств организаций, состоящая из трех групп показателей: обобщающих; показателей эффективности отраслей деятельности; рентабельности, доходности и вооруженности персонала. Предложен алгоритм расчета этих показателей и источники экономической информации для их расчета, что удобно при использовании системы на практике и в образовательном процессе. В предложенной системе учтен многоотраслевой характер деятельности торговых организаций. С этой целью и для достоверности расчетов применяются такие показатели, как средняя стоимость всех основных средств организации, средняя стоимость основных средств розничной торговли, оптовой торговли и других отраслей.

Кроме того, в работе предложены методические подходы к определению средней стоимости основных средств торговли в сопоставимом виде с учетом их переоценки через средневзвешенный коэффициент переоценки, что позволяет рассчитать показатель отдачи основных средств в сопоставимом виде. Это, на наш взгляд, дает более реальное представление о росте или снижении эффективности использования основных средств в отчетном периоде деятельности организации.

Таким образом, применение предложенных подходов позволит повысить уровень аналитической работы в организациях, выявить неиспользованные резервы роста эффективности использования основных средств, а также увеличить конечные результаты их деятельности и, соответственно, поднять их конкурентный статус.

Список литературы

1. **Отраслевая** программа развития потребительской кооперации на 2011–2015 годы : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 20 окт. 2010 г. № 581. – Минск : Белкоопсоюз, 2010. – 58 с.
2. **Инструкция** о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 5 нояб. 2010 г. № 162/131/37 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 8/23296.
3. **Указания** по заполнению формы государственной статистической отчетности формы 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» : утв. постановлением Нац. стат. ком. Респ. Беларусь от 30 нояб. 2012 г. № 213 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 7/1534.
4. **Инструкции** по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/26355.
5. **Указания** по заполнению формы государственной статистической отчетности 12-т «Отчет по труду» : утв. постановлением Нац. стат. ком. Респ. Беларусь от 4 авг. 2011 г. № 219 // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Получено 04.06.2013 г.